

Rudnik soli "Tuzla" d.d. Tuzla
Odbor za reviziju

IZVJEŠTAJ
o izvršenom pregledu finansijskih izvještaja
Rudnika soli "TUZLA" d.d. Tuzla
za period d 01.01. do 31.12.2021. godine

Tuzla, april 2022.godine

UVOD

Obaveza sačinjavanja i predaje finansijskih izvještaja za sva pravna lica propisana je Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH¹, a u skladu sa Zakonom o privrednim društvima², Konceptualnim okvirom za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI)³.

Rudnik soli "TUZLA" d.d. Tuzla spada u "velika pravna lica", čijim se vrijednosnim papirima trguje na tržištu kapitala te je obavezan sastavljati i prezentirati kompletan set finansijskih izvještaja (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama u kapitalu, Bilješke uz finansijske izvještaje i Godišnji izvještaj o poslovanju).

Odbor za reviziju je izvršio pregled finansijskih izvještaja Rudnika soli "TUZLA" d.d. Tuzla (u daljem tekstu: Društvo) za period koji je završio 31.12.2021.godine, o čemu je sačinio svoja zapažanja po segmentima i dao mišljenje o izvršenom pregledu godišnjim finansijskim izvještajima za 2021.godinu.

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornost Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvata slijedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanjau finansijskim izvještajima i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Takođe, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprečavanje i otkrivanje prevara i drugih nepravilnosti. Posebno skrećemo pažnju na poštivanje zakonskih i podzakonskih akata, kao i obavezu usklađivanje internih akata sa pozitivnim zakonskim propisima.

Odgovornost Odbora za reviziju je da na osnovu izvršenog pregleda izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa zakonskom i drugom važećom regulativom, odnosno da li informacije sadržane u finansijskim evidencijama koje su bile predmet pregleda objektivno prikazuju po svim materijalno značajnim pitanjima povezanost sa finansijskim izvještajima Društva za period koji se završio 31.12.2021.godine.

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će pregledi finansijskih izvještaja uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih godišnjih finansijskih izvještaja. Kao sastavni dio pregleda finansijskih izvještaja, stvaramo procjene i održavamo profesionalni skepticizam.

OPŠTI PODACI

¹ "Službene novine F BiH" broj: 83/09 i novi Zakon objavljen u "Sl.novine F BiH" broj: 15/21, stupio na snagu 04.03.2021.godine;

²"Službene novine F BiH" broj: 81/15 i 75/21;

³Objave Okvira, MRS i MSFI na stranici Saveza računovođa, revizora i finansijskih djelatnika FBiH;

Rješenjem Općinskog suda u Tuzli broj 032-0-Reg-08-001668 od 12. januara 2009. godine izvršen je upis promjene naziva i adrese, i upis usklađivanja djelatnosti sa KD BiH, tako da novi naziv glasi Dioničko društvo Rudnik soli „TUZLA“ Tuzla, skraćena oznaka firme Rudnik soli „TUZLA“ d.d. Tuzla.

Promjene u sudskom registru u periodu 01.01.- 31.12.2021.godine: osim promjene upisa odgovornog lica, nije bilo drugih promjena.

Matični registarski broj Društva je 1 – 91.

Sjedište Društva je u Tuzli, na adresi: Tušanj broj 66, Bosna i Hercegovina.

Osnovna šifra djelatnosti Društva, prema KD BiH 2010 je 08.93 – Vađenje soli.

Društvo je registrovano i za obavljanje vanjskotrgovinskog prometa. U svom sastavu Društvo ima jednu poslovnu jedinicu pod nazivom Pogon Tetima, na adresi Tetima bb, Tuzla.

Identifikacioni broj Društva je 4209348590007.

Društvo je upisano kao **PDV obveznik pod brojem** 209348590007.

Registarski broj emitenta kod Komisije za vrijednosne papire: 01 – 719 – 3842

ISIN kod: BARSTTR00001

Osnovni kapital Društva podijeljen je na 1.531.665 običnih (redovnih) dionica, iste klase, nominalne vrijednosti od 85,10 KM po jednoj dionici.

Rješenjem Općinskog suda u Tuzli broj 032-0-Reg-16-001158 od 08. septembra 2016.godine izvršen je upis povećanja osnovnog kapitala, tako da isti iznosi **130.344.691,50 KM**.

Prema podacima Registra vrijednosnih papira FBiH⁴ i Obrascu OEI-PD za period od 01.01 do 31.12.2021.godine ukupan broj dioničara je 520. Dioničari sa najvećim brojem učešća u kapitalu su:

Vlada Tuzlanskog kantona 1.112.557 dionica ili 72,6371 %
Solana d.d. Tuzla 144.047 dionica ili 9,4046%
Ostali dioničari 275.061 dionica ili 17,9583 %
Ukupno 1.531.665 dionica ili 100,00 %

Odgovorna lica

Članovi Uprave Društva tokom 2021. godine su:

1. od 28. septembra 2020. godine do 26. marta 2021. godine:
 - Aziz Čačković, dipl. pravnik – v.d. direktor;
 - Kadro Jahić, dipl.ing.rud. – v.d. izvršni direktor za tehničke poslove;
 - Indira Okić, dipl.pravnik – v.d. izvršni direktor za pravne poslove;
 - dr.sci Almir Šabović, dipl.ing.geol. – v.d. izvršni direktor za razvoj i istraživanje;
 - Aldin Pašalić, dipl.ecc. – v.d. izvršni direktor za ekonomske, finansijske i komercijalne poslove.
2. od 29. marta 2021. godine i dalje:
 - mr.sci Jasmin Isabegović, dipl.ing.geol. – v.d. direktor;
 - Kadro Jahić, dipl.ing.rud. – v.d. izvršni direktor za tehničke poslove;
 - Indira Okić, dipl.pravnik – v.d. izvršni direktor za pravne poslove;
 - dr.sci Almir Šabović, dipl.ing.geol. – v.d. izvršni direktor za razvoj i istraživanje;
 - Aldin Pašalić, dipl.ecc. – v.d. izvršni direktor za ekonomske, finansijske i komercijalne poslove.

MIŠLJENJE O PREGLEDU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

⁴ uvid izvršen dana 23.03.2022.godine

ODBORA ZA REVIZIJU DRUŠTVA

Obavili smo pregled godišnjih finansijskih izvještaja Rudnika soli „TUZLA“ d.d. Tuzla, (u daljem tekstu Društvo), koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2021. godine, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama na kapitalu i izvještaja o gotovinskim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje objavljenih u bilješkama uz godišnje izvještaje.

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Naša odgovornost je izraziti zaključak o priloženim finansijskim izvještajima. Naš uvid smo obavili u skladu s Međunarodnim standardom za angažman uvida (MSU) 2400 (izmijenjeni)⁵, Angažmani uvida u historijske finansijske izvještaje MSU 2400 (izmijenjen) zahtijeva od nas da zaključimo je li nam nešto skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako finansijski izvještaji, kao cjelina, nisu sastavljeni u svim značajnim odrednicama u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Ovaj standard također zahtijeva da postupimo u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima.

Uvid u finansijske izvještaje u skladu s MSU-om 2400 (izmijenjenim) je angažman s izražavanjem ograničenog uvjerenja. Praktičar obavlja postupke, koji se prvenstveno sastoje u postavljanju upita menadžmentu i drugima unutar subjekta, prema primjerenosti, i primjenjivanju analitičkih postupaka, te ocjenjuje pribavljene dokaze.

Obavljeni postupci uvida su značajno manji od onih koji se obavljaju u reviziji koja se provodi u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima, odnosno, pregled finansijskih izvještaja ne pruža mogućnost sticanja uvjerenja da će se uočiti sva značajna pitanja koja bi mogla biti identifikovana tokom revizije. Prema tome, ne izražavamo revizijsko mišljenje o tim finansijskim izvještajima, već mišljenje o pregledu finansijskih izvještaja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Knjigovodstvenu vrijednost kapitaliziranih troškova razvoja na dan 31. decembra 2021. godine iznosi 27.818.626 KM. Vrijednost iskazane nematerijalne imovine evidentirane u 2007. godini na osnovu Elaborata o procjeni pogona Tetima, nije moguće potvrditi. Društvo nije izvršilo procjenu potencijalnog obezvređenja nematerijalnog sredstva, u skladu sa *MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine*.

Knjigovodstvena vrijednost zemljišta iznosi 51.283.216 KM. Za zemljište vrijednosti od 20.291.155 KM Društvo ne posjeduje adekvatnu vlasničku dokumentaciju. Nije se moglo potvrditi koje parcele se vode po procijenjenij vrijednosti po Elaboratu, a koje po nabavnoj vrijednosti.

Nismo mogli potvrditi da li je vrijednost zaliha sirovina i materijala na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu 2.083.620 KM, priznata i evidentirana na način kako to nalaže *MRS 2 – Zalihe*.

Mišljenje s rezervom

⁵ Na snazi za uvide u finansijske izvještaje za razdoblja započeta na 15. decembar 2013. ili nakon tog datuma. Sa engleskog jezika na hrvatski preveden 2015.godine. Na stranici SRRFBiH od 2016.godine

Prema mišljenju Odbora za reviziju, a iz razloga koje smo opisali u osnovu za izražavanje mišljenja, postoje opravdane indicije da godišnji finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2021. godine, njegovu finansijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI-ima). Međutim, uzimajući u obzir da efekte nije moguće pouzdano procijeniti, Odbor za reviziju izražava mišljenje s rezervom.

Skrećemo Upravi pažnju na ostala zapažanja i preporuke Odbora za reviziju iznesene u tekstu ovog izvještaja.

ZABILJEŠKE I ZAPAŽANJA ODBORA ZA REVIZIJU DRUŠTVA O PREGLEDU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Odbor za reviziju je aspekt svog posmatranja usmjerio na pravilnost sastavljanja finansijskih izvještaja, njihovu blagovremenu predaju te poštovanje i pravilnu primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI), usvojenih računovodstvenih politika i drugih propisa.

Pregledom finansijskih izvještaja uvjerali smo se da su isti sačinjeni na obrascima propisanim Pravilnikom o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva⁶ i po kontnom planu propisanom od strane Ministarstva finansija F BiH.

Obrascе finansijskih izvještaja za 2021.godinu u ime direktora Društva potpisao je Kadro Jahić – v.d. izvršni direktor za tehničke poslove, zamjenik direktora po ovlaštenju, kao i rukovodilac službe za ekonomsko-finansijske i računovodstvene poslove i certificirani računovođa Društva Azra Poljić, broj licence CR-5409/5.

Obrasci su dostavljeni nadležnoj Agenciji FIA u roku određenom za predaju godišnjih izvještaja Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, u šta smo se uvjerali uvidom u prijemni pečat na obrascima.

Rokovi za sačinjavanje i dostavljanje finansijskih izvještaja o poslovanju emitenata (dioničko društvo upisano u registar kod Komisije za vrijednosne papire FBiH) precizirani su Pravilnikom o objavljivanju informacija i izvještavanju na tržištu vrijednosnih papira⁷. Uvidom u Obrazac OEI-PD za period od 01.01 do 31.12.2021.godine potvrdili smo da je isti popunjen i dostavljen na način i u roku određenim pomenutim pravilnikom.

Prema objavi u Bilješkama uz finansijske izvještaje za period od 01.01. do 31.12.2021.godine, finansijski izvještaji Društva su pripremljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI)

Finansijski izvještaji sačinjeni su po načelu historijskog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane u periodu predstavljenim u ovim finansijskim izvještajima i u skladu su sa računovodstvenim politikama korištenim u prethodnoj godini.

Izvještajna valuta je Konvertibilna Marka. Transakcije iskazane u stranoj valuti preračunavaju se na izvještajnu valutu primjenom srednjeg kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine na dan kada je izvršena transakcija.

Sažetak primjenjenih politika daje se uz pojedinačne zabilješke u nastavku izvještaja.

Verifikacija finansijskih izvještaja

⁶"Službene novine Federacije BiH" broj 82/10;

⁷"Službene novine FBiH" broj:35/13 i 65/19;

Revizorski angažman povjeren je revizorskom društvu "Vincent" d.o.o. za reviziju Tuzla, koji je obavio reviziju finansijskih izvještaja Rudnika soli "Tuzla" d.d. Tuzla za prethodnu izvještajnu godinu (2020.godinu).

Revizija godišnjih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISAs) koju obavlja vanjski revizor je u toku.

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja poslovnih ciljeva i u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja sredstava, Uprava je odgovorna za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole. Obzirom na svoju vlasničku strukturu, Društvo je obveznik Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁸, te je u skladu sa ovim zakonom, podzakonskim aktima i Standardima interne kontrole u javnom sektoru dužno uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola.

Imenovani koordinator za FUK je Aldin Pašalić, dipl.ecc – izvršni direktor za ekonomsko-finansijske i komercijalne poslove.

Društvo je sačinilo i dostavilo Federalnom ministarstvu finansija Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2021.godinu, u roku i na način propisan Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru⁹.

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata.

Na slabosti interne kontrole ukazali su i vanjski revizor i revizori Ureda za reviziju institucija u FBiH, koji su konstatovali da postojeći interni akti nisu dovoljni ili adekvatni za uspostavljanje funkcionalnog sistema internih kontrola.

~~Slabosti u sistemu internih kontrola~~ najviše su izražene segmentu nabavki, evidentiranja zaduženja i razduženja magacina (cijevnog materijala i fluid izolanta), metodologije praćenja i obračuna troškova proizvodnje u toku i gotovih proizvoda, ali i u ostalim poslovnim segmentima gdje je potrebno internim procedurama urediti postupanje radnika, te uskladiti postojeće akte i politike o računovodstvenom priznavanju i izvještavanju, gdje je to neophodno u skladu sa preporukama revizora.

Uprava je u ovom izvještajnom periodu aktivno pristupila preispitivanju postojećih internih akata i izradi novih. U tom smislu sačinjeni su i prijedlozi/nacrti nekih značajnijih akata Društva iz oblasti računovodstva i finansija /Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama i Pravilnik o godišnjem popisu/ na koje su svoja zapažanja dali i članovi Odbora za reviziju.

- *Preporučujemo Upravi da u narednom periodu izvrši potrebna usaglašavanja i donese gore pomenute akte.*

Odbor za reviziju je uočio da se na postupke nabavki putem Oglasa, a koje se direktno odnose na nabavku roba, radova i usluga neophodnih za obavljanje djelatnosti Društva, javlja mali broj kvalifikovanih ponuđača, a što ukazuje na povećanu izloženost tržišnim rizicima, riziku ograničenog broja dobavljača, nedovoljne transparentnosti i drugim rizicima.

- *Cijenimo nužnim preispitati postojeći normativni okvir za nabavke u Društvu, te uložiti dodatne napore ka povećanju konkurentnosti u nabavkama, uz osiguranje transparentnosti i efikasnosti u odnosu na trenutno stanje na tržištu.*

Ostala značajna zapažanja

⁸ "Sl.novine FBiH" broj: 38/16;

⁹ "Sl.novine FBiH" broj: 6/17;

U periodu koji je prethodio ovom izvještajnom periodu Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH je obavio reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima za 2019.godinu, o čemu su dana 28.09.2020.godine dostavili svoj izvještaj broj: 01-02-09-11-4-2267-6/19.

U svom izvještaju, revizori Ureda za reviziju institucija u FBiH su izrazili mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima Društva kao i mišljenje s rezervom o usklađenosti sa propisima.

Prethodna Uprava Društva je razmatrala izvještaj i u ostavljenom roku dostavila Uredu za reviziju institucija FBiH izjašnjenje o preduzetim radnjama radi prevazilaženja slabosti i neregularnosti koji su identifikovani u revizorskom izvještaju. U navedeno smo se uvjerili uvidom Izvod iz zapisnika sa 66. sjednice Uprave Društva od 13.10.2020.godine.

Nismo se uvjerili da postoji zvaničan plan aktivnosti i mjera za postupanje po preporukama u ovom izvještaju, niti da se isti prati.

Nismo se uvjerili da su sa Izvještajem o finansijskoj reviziji broj: 01-02-09-11-4-2267-6/19 bili upoznati Nadzorni odbor i Skupština Društva, za šta je postojala obaveza u skladu sa odredbama Statuta i Zakona o privrednim društvima

Iako je pomenuti izvještaj naslovljen na prethodnog direktora Društva i odnosi se na finansijske izvještaje za period za koji nije odgovoran sadašnji direktor i Uprava, dalo se zaključiti da je najveći broj zapažanja i preporuka Ureda za reviziju aktuelan i danas.

Iz tog razloga, a cijeneći da je ovo Društvo subjekt od javnog interesa za Tuzlanski kanton neophodno je nastaviti aktivnosti na postupanju i realizaciji preporuka Ureda za reviziju.

- *Preporučujemo Upravi da sačini zvaničan akcioni plan radi realizacije preporuka Ureda za reviziju institucija u FBiH, ali i vanjskog revizora, sa utvrđenim konkretnim mjerama za postupanje, rokovima i odgovornim licima za postupanje.*

A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI – Bilans stanja/Aktiva

Stalna sredstva i dugoročni plasmani kao fiksni dio aktive Društva obuhvataju nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i opremu te dugoročne finansijske plasmane, a nabavljaju se iz vlastitih sredstava, kreditnim zaduženjima ili putem donacija i namjenskih grantova.

Neto vrijednost Stalnih sredstava i dugoročnih plasmana iskazana je u Bilansu stanja na poziciji AOP 001 u iznosu **128.054.635 KM**, što odgovara iskazanom saldu u okviru Klase 0 u sintetičkom bruto bilansu na dan 31.12.2021.godine.

Uvidom u Bilans stanja, sintetički bruto bilans i analitičku evidenciju Društva utvrdili smo sljedeće stanje i kretanje na pojedinim kategorijama Stalnih sredstava i dugoročnih plasmana kako slijedi:

Nematerijalna stalna sredstva

Neto vrijednost Nematerijalnih stalnih sredstava Društva iskazana je na poziciji AOP 002 Bilansa stanja na dan 31.12.2021.godine u iznosu od **28.004.629 KM**, kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 1. Nematerijalna stalna sredstva na dan 31.12.2021.g.

u KM

R.b.	Grupa konta	OPIS	Nabavna vrijednost	Otpisana vrijednost	Sadašnja vrijednost	Index %	Struktura %
0	1	2	3	4	5 (3-4)	6 (5/3)	7(5)
1	010	Kapitalizirana ulaganja u razvoj	37,138,690	9,320,064	27,818,626	74.90	99.34
2	011	Koncesije, patent, licence i druga prava	364,874	186,963	177,912	48.76	0.64
3	014	Ostala nematerijalna sredstva	46,227	38,136	8,091	17.50	0.03
4	017	Avansi za nematerijalna sredstva	500	500	0		
UKUPNO			37,550,294	9,545,662	28,004,629	74.58	100.00

Zapažanja:

- Ulaganja u kapitalizirane troškove razvoja eksploatacionih bušotina pogona Tetima, su početno priznata 2007. godine na osnovu procijenjene vrijednosti iz Elaborata o procjeni vrijednosti pogona Tetima. Nakon početnog priznavanja ista se iskazuje u procijenjenoj vrijednosti umanjenoj za amortizaciju. Amortizacija kapitaliziranih ulaganja se vrši primjenom funkcionalne metode koja se temelji na količini proizvodnje.

Prema parametrima po Odluci Uprave broj: 04a-04/21-341 od 22.01.2021. godine obračunata je amortizacija kapitaliziranih ulaganja za 2021. godinu u iznosu 851.422 KM, a što smo potvrdili uvidom u analitičke kartice 01070 i 01080, sve dnevnike knjiženja i tabelarni pregled obračuna amortizacije kapitalnih ulaganja za 2021.godinu.

U toku 2021. godine nisu vršena testiranja na umanjenje vrijednosti kapitaliziranih ulaganja u razvoj u smislu MRS – 36 Umanjenje vrijednosti sredstava.

- Ostale grupe nematerijalnih sredstva su početno vrednovana po trošku sticanja. Nakon početnog priznavanja ista se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja. Obračun amortizacije se vrši primjenom linearne metode koja se temelji na procijenjenom vijeku trajanja.

Pregledom računovodstvenih politika, bilješki uz izvještaje i drugih dostupnih akata Društva nismo mogli potvrditi postojanje posebne odluke kojom je Uprava utvrdila amortizacione stope za ostale grupe nematerijalnih sredstava.

Uvidom u bruto bilans i analitičke kartice, a metodom računске provjere, zaključili smo da se za obračun amortizacije koriste sljedeće godišnje stope:

- Koncesije – 3,33%
- Patenti i licence – 10%
- Pravo trajne služnosti – 10%
- Softveri – 20%

U toku 2021.godine obračunata je amortizacija na gore navedene grupe nematerijalnih sredstava u ukupnom iznosu 14.862 KM. Nisu evidentirana druga umanjenja vrijednosti ili promjene na ovim sredstvima.

- Avansi za nematerijalna sredstva se ne amortizuju, već se godišnje vrši testiranje na umanjenje vrijednosti. U toku 2021.godine, a na prijedlog Komisije za popis objekata, opreme, nematerijalnih sredstava investicija u toku, avansa i udjela izvršen je otpis avansa za nematerijalna sredstva u iznosu 500 KM. Otpis je izvršen indirektno, preko konta ispravke vrijednosti, a na teret rashoda perioda.

Za iskazanu vrijednost najvećeg dijela nematerijalne imovine Društva (kapitalizirana ulaganja u razvoj u neto iznosu 27.818.626 KM) nije moguće potvrditi da li je početno priznavanje ovog sredstva po Elaboratu o procjeni pogona Tetima iz 2007.godine izvršeno u skladu sa MRS-38 Nematerijalna sredstva, niti je kasnije vršena procjena potencijalnog umanjenja vrijednosti u skladu sa MRS-36 Umanjenje vrijednosti imovine.

Navedeno je jedan od ključnih osnova za izražavanje negativnog mišljenja revizora, pri čemu se revizori nisu mogli izjasniti o efektima na finansijske izvještaje.

Odbor za reviziju također izražava rezervu spram ovako iskazane vrijednosti kapitaliziranih ulaganja u razvoj, te preporučuje Upravi da poduzme sve neophodne aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala adekvatna procjena nadoknadive vrijednosti nematerijalnih sredstava u skladu sa zahtjevima MRS a - 38 Nematerijalna sredstva.

- Preporučujemo i da se važeće odluke o amortizaciji dopune u smislu utvrđivanja amortizacionih stopa za ostale grupe nematerijalne imovine.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Neto vrijednost Nekretnina, postrojenja i opreme iskazana je na poziciji AOP 008 Bilansa stanja na dan 31.12.2021.godine u iznosu od **100.043.066 KM**.

U narednom tabelarnom pregledu prikazano je stanje pojedinih pozicija nekretnina, postrojenja i oprema, njihova struktura i razlika u odnosu na stanje iz prethodnog perioda:

Tabela 2. Nekretnine, postrojenja i opreme na dan 31.12.2021.g. u KM

R.b.	Grupa konta	OPIS	Neto stanje na dan 31.12.2020.	Neto stanje na dan 31.12.2021.	Neto razlika	Index %	Struktura %
0	1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3)	7 (4)
1	020	Zemljište	51,283,507	51,284,216	709	100.00	51.26
2	021	Građevinski objekti	44,470,922	41,072,552	-3,398,370	92.36	41.05
3	022, 023, 024.	Postrojenja i oprema	941,920	975,574	33,654	103.57	0.98
4	025, 027.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	578,541	6,710,723	6,132,182	1,159.94	6.71
UKUPNO			97,274,891	100,043,066	2,768,175	102.85	100.00

Zapažanja:

- Nekretnine, postrojenja i oprema koji zadovoljavaju kriterije priznavanja kao stalno sredstvo, kod početnog priznavanja mjerena su po njihovoj nabavnoj vrijednosti. Nakon početnog priznavanja Nekretnine, postrojenja i oprema se evidentiraju po metodi troška umanjena za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti. Obračun amortizacije vrši se primjenom vremenske linearne metode, osim za bušotine za koje se primjenjuje funkcionalni metod amortizacije. Građevinski objekti, postrojenja i oprema amortizuju se primjenom stopa utvrđenih Odlukom Uprave broj: 04a-04/17-1544 od 19.04.2017.godine.
- Pored obračuna amortizacije, u 2021. godini je izvršeno rashodovanje i isknjižavanje stalnih sredstava neto sadašnje vrijednosti 2.749,79 KM a po prijedlogu Komisije za popis objekata, opreme, nematerijalnih sredstava investicija u toku, avansa i udjela. Uočili smo da je po godišnjem popisu izvršeno isknjižavanje stalnog sredstva inv.broj 00005161 Trafostanica Borić 1,10/0,4 KV 400KVA iz evidencije stalnih sredstava, a koje je već prodato kao sekundarna sirovina. Sredstvo je u cijelosti amortizovano.
- U skladu sa MRS 36 - Umanjenje vrijednosti sredstava, paragraf 58. zemljište ima neograničen vijek upotrebe i zbog toga se ne amortizuje.

Vrijednost zemljišta u poslovnim knjigama je dijelom evidentiran po nabavnoj vrijednosti, a dijelom po procijenjenoj vrijednosti, s tim da nije precizno razgraničeno koje parcele se vode po procijenjenoj a koje po nabavnoj vrijednosti.

U skladu sa Odlukom Nadzornog odbora broj: 459/09 od 24.02.2009. godine aktiviran je pogon Tetima u ukupnom iznosu 127.541.732 KM što je odgovaralo stanju konta imovine u pripremi na dan 31.12.2007.godine. Nekretnine, postrojenja i oprema pogona Tetima su se vodili na investicijama u toku bez analitičke evidencije, zbog čega nije bilo moguće precizno identificirati

pojedinačnu vrijednost stalnog sredstva. Stoga je Društvo angažovalo Ekonomski institut Tuzla koji je sačinio Elaborat o procjeni vrijednosti imovine pogona Tetime po stanju na dan 31.12.2007.godine. Prema Elaboratu, vrijednost pogona Tetima je procijenjena na 90.484.566 KM.

Za razliku između knjigovodstvene i procijenjen vrijednosti po Elaboratu u iznosu 37.057.166 KM je povećana vrijednost zemljišta, a što je također jedan od ključnih osnova za izražavanje negativnog mišljenja revizora.

Pored toga, Društvo za dio zemljišta ne posjeduje odgovarajuću vlasničku dokumentaciju, a što je konstatovano i u Izvještaju o redovnom godišnjem sa stanjem na dan 31.12.2021.godine.

Uvidom u rad Uprave zaključili smo da se poduzimaju odgovarajući koraci na uređenju imovinsko-pravnih odnosa i pribavljanju vlasničke dokumentacije za zemljište koje se nalazi u evidencijama Društva. Navedeni posao značajno otežava nemogućnost pribavljanja izvorne dokumentacije iz razloga proteka značajnog vremenskog perioda i mogućeg izlučivanja arhiva, promjene u katastarskim uredima i sporost imovinskih postupaka dokazivanja vlasništva.

- Preporučujemo Upravi da i u narednom periodu aktivno nastavi započete aktivnosti na pribavljanju odgovarajuće vlasničke dokumentacije za zemljište evidentirano u poslovnim knjigama ili da poduzme aktivnosti na regulisanju prava korištenja istog.

Investicije u toku 2021.godine (ulaganja u bušotine)

Neaktivirane nabavke – investicije u toku iznose 6.710.723 KM, od čega se 147.368,56 KM odnosi na investicije započete u 2019. godini i ranije a ostalo su investicije u toku iz tekućeg perioda. Za ulaganja u iznosu 130.944 KM, koja su starija od četiri godine, nije vršeno vrijednosno usklađivanje prema zahtjevima MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

Dana 12.02.2021. godine Društvo je zaključilo ugovor sa Mining&Drilling d.o.o. Gračanica, broj 14/21 o bušenju i opremanju istražno-eksploatacionih bušotina B-82, B-83, B-103/IB-103 K, B-41, B-50 i B-51. Ukupna vrijednost ugovorenih radova, sa PDV – om, iznosi 5.417.979,84 KM. Zaključno sa 31. decembrom 2021. godine, od strane dobavljača ispostavljene su fakture ukupne vrijednosti 4.780.282,14 KM.

Uzimajući u obzir dinamiku realizacije pomenutog ugovora i činjenicu da dobavljač nije u cijelosti izvršio sve ugovorene radove iz člana 1. stav (1) tačka b), skrećemo pažnju na rizik sudskog spora u vezi ovog ugovora. Garancija za izvedene radove iz člana 8. ne pokriva rizik štete za neizvršeni dio ugovora.

Dana 25.06.2021.godine Društvo je zaključilo ugovor sa Rudarskim institutom DD Tuzla broj 66/21 kojim je ovo pravno lice angažovano kao eksterni nadzorni organ za bušenje i opremanje istražno-eksploatacionih bušotina B-82, B-83, B-103/IB-103 K, B-41, B-50 i B-51. Vrijednost ugovora je 55.496,61 KM sa PDV-om.

Uvidom u način realizacije ugovora zaključili smo da se plaćanje vrši paušalno u visini 1/6 vrijednosti ugovora. Uvidom u izvještaj o izvršenom eksternom nadzoru (po odabranom uzorku, izvještaj za mjesec jul 2021.godine i Zapisnik o izvršenoj usluzi broj: 635/21 od 16.09.2021.godine) nismo mogli potvrditi povezanost između usluga nadzora i izvršenih radova izvođača.

- Preporučujemo Upravi da preispita postojanje umanjenja vrijednosti investicija u toku iz ranijeg perioda.
- Skrećemo pažnju na postojanje rizika vezanih za realizaciju ugovora sa Mining&Drilling d.o.o Gračanica i pravilnost realizacije ugovora sa Rudarskim institutom DD Tuzla.

Dugoročni finansijski plasmani

Neto vrijednost Dugoročnih finansijskih plasmana Društva iskazana je na poziciji AOP 021 Bilansa stanja na dan 31.12.2021.godine u iznosu od **6.940 KM**, kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 3. Dugoročni finansijski plasmani na dan 31.12.2021.g

u KM

R.b.	Grupa konta	OPIS	Stanje na dan 31.12.2020.g.	Stanje na dan 31.12.2021.	Index %	Struktura %
0	1	2	3	4	5 (4/3)	6 (4)
1	061	Pannonica d.o.o.Tuzla	2,000	2,000	100.00	28.82
2		Sarajevo osiguranje d.d. Sarajevo	4,940	4,940	100.00	71.18
3		Sodaso Holding d.d. Tuzla - u stečaju	162,096	0		
UKUPNO			169,036	6,940	4.11	100.00

Prema Rješenju Općinskog suda u Tuzli od 01. oktobra 2019. godine, Društvo je suosnivač JKP Pannonica d.o.o. Tuzla sa osnivačkim ulogom u iznosu 2.000 KM ili 20 % ukupnog kapitala povezanog lica.

Društvo je vlasnik 494 dionice oznake SOSOR, nominalne vrijednosti 10,00 KM po dionici, emitenta Sarajevo – osiguranje d.d. Sarajevo, što je 0,0107 % od ukupnog dioničkog kapitala Sarajevo – osiguranje d.d. Sarajevo. Ukupna vrijednost dionica iznosi 4.940 KM.

Društvo je vlasnik 3.684 dionice oznake SDHTRK1, nominalne vrijednosti 44,00 KM po dionici, emitenta Sodaso – Holding d.d. Tuzla u stečaju, što je 1,8361 % od ukupnog dioničkog kapitala Sodaso – Holding d.d. Tuzla u stečaju. Ukupna vrijednost dionica iznosi 162.096 KM.

Zapažanje:

- Dugoročni finansijski plasmani evidentiraju se po trošku sticanja, umanjena za pad vrijednosti koji nije privremen i koji se utvrđuje za svako ulaganje pojedinačno.
- Ulaganja u JKP Pannonica d.o.o. Tuzla i Sarajevo – osiguranje d.d. Sarajevo potvrđena su Potvrdom Registra vrijednosnih papira u FBiH broj: 02-2-10834/21 od 15.11.2021.godine,
- Dopisom Općinskog suda u Tuzli broj 32 0 St 047585 09 St od 13.01.2021.godine Društvo je obavješteno da je stečajni postupak nad imovinom dužnika Sodaso – Holding d.d. Tuzla u stečaju zaključen krajem 2019.godine i da je Rješenje o zaključenju stečajnog postupka postalo pravosnažno početkom 2021.godine.
U skladu sa Odlukom Uprave broj: 2806/21 izvršeno je umanjeње navedenog ulaganja, u šta smo se uvjerali uvidom u pomenutu odluku i Dnevnik knjiženja broj 490.
Umanjenje vrijednosti izvršeno je preko konta ispravke vrijednosti 06902 a na teret rashoda tekućeg perioda (konto 5841 – Gubici od umanjeња vrijednosti učešća u kapitalu drugih pravnih lica).

Druga dugoročna potraživanja

Na poziciji AOP 030 Bilansa stanja na dan 31.12.2021.godine iskazana su druga dugoročna potraživanja Društva a koja se odnose na utužena potraživanja Rudnika soli od Vlade TK po osnovu zgrade Soda so i to:

	31.12.2020.	31.12.2021.
Ostala dugoročna potraživanja	1.073.091	1.073.091
Ispravka vrijednosti ostalih dugoročnih potraživanja	(1.073.091)	(1.073.091)
Ukupno	-	-

U toku 2013. godine izvršena je reklasifikacija sredstva namijenjenog prodaji (knjigovodstvena vrijednost poslovne zgrade Sodaso u „idealnom“ dijelu zgrade od 1/3) u dugoročno potraživanje koje je u cjelosti ispravljeno na teret rashoda. Naime, reklasifikacija iznosa od 1.073.091 KM urađena je iz razloga što je Općinski sud u Tuzli svojim Rješenjem broj 032 – 0 – Dn – 10 –

003800 dozvolio uknjižbu prava vlasništva na predmetnoj zgradi u korist Tuzlanskog kantona, Vlade kantona sa 1/3.

Zapažanja:

- S obzirom da Komisija za vrijednosne papire FBiH nije prihvatila zahtjev Društva o smanjenju kapitala, Odluka Skupštine Društva broj 367/10 od 12. decembra 2010. godine o smanjenju državnog kapitala na ime izuzimanja i prenosa navedenog objekta u korist Vlade TK, ostala je neprovedena. Društvo je pokrenulo sudski spor kako bi se navedeno riješilo sudskim putem. Presudom Kantonalnog suda od 22.12.2020.godine odbijena je žalba Društva i potvrđena presuda Općinskog suda u Tuzli od 23.07.2020.godine kao neosnovana. U toku je Revizija na presudu Kantonalnog suda.

B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA – Bilans stanja/Aktiva

Na poziciji AOP 034 Bilansa stanja na dan 31.12.2021.godine iskazana su Odložena porezna sredstva u neto iznosu od **919.726 KM**, i to:

	31.12.2020.	31.12.2021.
Odložena porezna sredstva	1.521.786	1.580.329
Ispravka vrijednosti odloženih poreznih sredstava	(565.902)	(660.603)
Ukupno	955.884	919.726

Odložena porezna sredstva koja su nastala isključivo kao rezultat primjene MRS 12 – Porez na dobit su iznosi poreza na dobit nadoknativi u budućim periodima, a odnose se na odbitne privremene razlike po osnovu rezervisanja po započetim sudskim sporovima (124.425 KM) i po osnovu amortizacije bušotina koja je obračunata funkcionalnom metodom (795.301 KM).

C) TEKUĆA SREDSTVA – Bilans stanja/Aktiva, Izvještaj o gotovinskim tokovima

Neto vrijednost Tekućih sredstava iskazana je u Bilansu stanja na poziciji AOP 035 u ukupnom iznosu od **15.560.349 KM**, a čine ih zalihe i sredstva namijenjena prodaji i gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani.

Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (Klasa 1)

Neto vrijednost Zaliha i sredstava namijenjenih prodaji iskazana je na poziciji AOP 036 Bilansa stanja na dan 31.12.2021.godine u iznosu od **2.083.620 KM**, kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 4. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji na dan 31.12.2021.g

.u KM

R.b	Grupa konta	OPIS	Neto stanje na dan 31.12.2020.	Neto stanje na dan 31.12.2021.	Index %	Struktura %
0	1	2	3	4	5 (4/3)	6 (4)
1	101, 104, 109	Sirovine i materijal, Alat i sitan inventar, I.V.zaliha	1,775,956	2,083,620	117.32	99.99
2	151, 159	Dati avansi za zalihe i usluge, I.V datih avansa	17,003	299	1.76	0.01
UKUPNO			1,792,958	2,083,919	116.23	100.00

Zapažanja:

- Prema računovodstvenim politikama Društva, zalihe sirovina i materijala se u skladištu vode po nabavnoj vrijednosti, te se u skladu sa evidencijom o njihovom utrošku knjiže na troškove sirovina i materijala. Alat i sitan inventar se kod stavljanja u upotrebu otpisuje 100 % metodom indirektnog otpisa preko računa ispravke vrijednosti;
- Zalihe sirovina i materijala koje sa 31. decembrom 2021. godine iznose 2.083.620 KM, odnose se na osnovne i pomoćne sirovine koje se troše u procesu proizvodnje (centralni

magacin 1.004.539 KM), zalihe cijevnog materijala (890.704 KM), zalihe fluida izolanta (109.576 KM) i zalihe investicionog materijala (78.800 KM), po osnovu Izvještaja popisnih komisija od 31.01.2022.godine.

- Saldo ukupnih zaliha sirovina, materijala, rez.dijelova, sitnog inventara i avansa na dan 31.12.2021.godine je za 16,23% veći u odnosu na stanje iskazano na kraju prethodnog perioda.

Sistem internih kontrola kod evidentiranja zaduženja i razduženja magacina cijevnog materijala i fluid izolanta koji se ugrađuje i vadi iz bušotina nije formalno potpuno i jasno uređen. Kao izlaz iz magacina evidentira se samo razlika između ugrađenog i izvađenog cijevnog materijala i fluid izolanta, zbog čega je pravilnost evidencije teško provjeriti. Nismo mogli potvrditi na koji način su utvrđene cijene/vrijednosti cijevi i fluid izolanta koji se vadi iz bušotina.

Zbog svega navedenog, nije moguće potvrditi vrijednost iskazanih zaliha sirovina i materijala na dan 31.12.2021.godine, niti da je evidentiranje zaliha vršeno na način kako to nalaže MRS 2 – Zalihe.

- *Preporučujemo Upravi da se sistem internih kontrola u dijelu upravljanja zalihama sirovina i materijala formalno uredi, uz uvažavanje zahtjeva MRS 2 - Zalihe.*

Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (Klasa 2)

Na poziciji AOP 043 Bilansa stanja na dan 31.12.2021.godine iskazano je stanje gotovine, kratkoročnih potraživanja i plasmana u ukupnom iznosu **13.476.430 KM**.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Društvo raspolaže novcem i novčanim ekvivalentima na više otvorenih bankarskih računa i u blagajni, a saldo na dan 31.12.2021.godine u iznosu od **12.172.331 KM** iskazano je na poziciji AOP 044 Bilansa stanja.

Tabela 5. Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2021.godine u KM

R.b	Grupa konta	OPIS	Stanje na dan 31.12.2020.	Stanje na dan 31.12.2021.	Index %	Struktura %
0	1	2	3	4	5 (4/3)	6 (4)
1	200	Stanje transakcijskih računa u KM	14,151,418	12,111,627	85.59	99.50
2	201	Stanje deviznih računa	18,488	38,318	207.26	0.31
3	205	Stanje KM blagajne	906	612	67.62	0.01
4	206	Stanje devizne blagajne	34	34	100.00	0.00
5	208	Ostala novčana sredstva	3,821	21,740	568.95	0.18
UKUPNO			14,174,666	12,172,331	85.87	100.00

Zapažanja:

- Novčana sredstva se iskazuju u nominalnoj valuti. Novčana sredstva u stranoj valuti preračunavaju se na izvještajnu valutu primjenom srednjeg kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine na dan kada je izvršena transakcija. Prihodi i rashodi po osnovu kursnih razlika evidentiraju se na teret bilansa uspjeha perioda.
- Glavna banka po Zakonu o finansijskom poslovanju je NLB Banka.
- Stanje ukupnih novčanih sredstava na dan 31.12.2021.godine je za 14,13% manje u odnosu na stanje novčanih sredstava na kraju prethodnog obračunskog perioda.
- Najveći promet je ostvaren putem transakcijskog računa sa UniCredit bankom.
- Blagajničko poslovanje je uređeno Pravilnikom o blagajničkom poslovanju iz 2020.godine. Blagajnički maksimum iznosi 3.000 KM.

Uvidom u godišnji popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza nismo se uvjerali da je izvršen popis ekvivalenata gotovine i vrijednosnica (čekova, mjenica, bankarskih garancija i slično). Primljeni i dati avali i garancije evidentiraju se u okviru vanbilansne evidencije, ali nije izvršen njihov godišnji popis na dan 31.12.2021.godine.

- U godišnji popis gotovine uključiti i popis ekvivalenata gotovine i drugih vrijednosnica (primljenih i datih mjenica i garancija) koje se evidentiraju vanbilansno.

Kratkoročna potraživanja (Kratkoročna potraživanja, potraživanja za PDV i aktivna vremenska razgraničenja)

Kratkoročna potraživanja iskazana su na pozicijama AOP 047 do 062 Bilansa stanja na dan 31.12.2021.godine u ukupnom iznosu **1.397.309 KM**.

Tabela 6. Kratkoročna potraživanja i plasmani na dan 31.12.2021.g.

u KM

R.b.	Grupa konta	OPIS	Stanje na dan 31.12. 2020.	Stanje na dan 31.12.2021.	Index %	Struktura %
0	1	2	3	4	5 (4/3)	6 (4)
1.1.	211	Kupci u zemlji	13,321,020	13,391,731	100.53	
1.2.	219	Ispravka vrijednosti potraživanja	(12,321,290)	(12,321,290)	100.00	
1.	21	Neto potraživanja od prodaje (1.1. - 1.2.)	999,729	1,070,440	107.07	76.61
2.1.	232	Potraživanja od zaposlenih	2,799	-	0.00	
2.2.	233	Potraživanja od državnih organa i institucija	66,659	18,643	27.97	
2.3.	234	Potraživanja za porez na dobit	75,015	85,289	113.70	
2.4.	238	Ostala kratkoročna potraživanja	2,413	3,738	154.94	
2.5.	239	I.V. drugih kratkoročnih potraživanja	(13,203)	(14,459)	109.51	
2.	23	Druga potraživanja (2.1. - 2.5.)	133,682	93,212	69.73	6.67
		Kratkoročna potraživanja (1+2)	1,999,459	1,256,864	62.86	89.95
3.	27	Potraživanja za PDV	35,051	140,446	400.69	10.05
UKUPNO			2,034,510	1,397,309	68.68	100.00

Zapažanja:

- Shodno Okviru MSFI, potraživanje, kao sredstvo pravnog lica, je rezultat prošlih transakcija ili ostalih prošlih događaja koji, direktno ili indirektno, doprinosi prilivu novca i novčanih ekvivalenata odnosno resursa koji sadrže ekonomske koristi.
Bilansne pozicije potraživanja i obaveza priznaju se prema iznosima iz kupoprodajnih ugovora ili druge na zakonu zasnovane dokumentacije, te potraživanja i obaveza koja proističu iz zakonskih i drugih osnova.
Kratkoročno se rezervišu one buduće obaveze ili budući troškovi koji se odnose na rezultat poslovanja narednih obračunskih perioda u okviru perioda od 12 mjeseci, kao i unaprijed naplaćeni prihodi po svim osnovama i obračunati a neplaćeni, odnosno nedospjeli rashodi po svim osnovama, ako se razgraničavaju na rok do godinu dana.
Naknadne promjene obuhvataju promjene nastaje kao posljedica kursnih razlika te otpise po osnovu usklađivanja potraživanja i obaveza.
- Ukupna kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2021.godine manja su za 31,32% u odnosu na iskazano stanje na kraju prethodne godine.
- Neto potraživanja od prodaje na dan 31.12.2021.godine su za 7,07% su veća u odnosu na stanje iskazano na dan 31.12.2021.godine. U strukturi kratkoročnih potraživanja neto potraživanja od kupaca u zemlji iznose 76,61%.

Najveći dio ukupnih neto potraživanja od kupaca odnosi se na dva najveća kupca: „Solana“ d.d. Tuzla i „Sisecam soda“ doo Lukavac.

- Druga potraživanja su za 30,27% manja u odnosu na prethodni period. U strukturi ukupnih potraživanja učestvuju sa 6,67%.

Najveći dio ovih potraživanja odnosi se na potraživanja po osnovu poreza na dobit ranijeg perioda i potraživanja od Vlade TK za PDV po rješenjima UIO, koja su ispravljena na teret ispravke vrijednosti potraživanja.

- Potraživanja po osnovu PDV-a na iznose 140.446 KM. U strukturi ukupnih potraživanja učestvuju sa 10,05%.

Društvo je u toku prethodnog perioda kontinuirano vršilo preispitivanje svojih potraživanja te izvršilo odgovarajuća knjiženja na sumnjiva i sporna potraživanja i usklađivanje nominalnog iznosa za procijenjene nenadoknadle iznose.

- *Nastaviti kontinuitet zakonom dopuštenih aktivnosti na naplati svih potraživanja u ugovorenom roku, sa posebnim akcentom na potraživanja koja su utužena.*

A) KAPITAL– Bilans stanja/Pasiva, Izvještaj o promjenama u kapitalu

Kapital (Klasa 3)

Vrijednost ukupnog kapitala Društva iskazana je na poziciji AOP 047 do 101 Bilansa stanja na dan 31.12.2021.godine u ukupnom iznosu **140.735.715 KM** i za **0,38%** je **veća** u odnosu na stanje iskazano na kraju prethodnog perioda. Pregled stanja kapitala i uporedba sa podacima iz prethodnog perioda dati su u narednoj tabeli:

Tabela 7. Struktura kapitala na dan 31.12.2021.g.

						u KM
R.b.	Grupa konta	OPIS	Stanje na dan 31.12.2020.	Stanje na dan 31.12.2021.	Index %	Struktura %
0	1	2	3	4	5 (4/3)	6 (4)
1	300	Dionički kapital	130,344,692	130,344,692	100.00	92.62
2	320	Emisiona premija	19,990	19,990	100.00	0.01
3	322	Statutarne i druge rezerve	6,451,715	6,892,380	106.83	4.90
4	330	Revalorizacione rezerve	1,569,354	1,569,354	100.00	1.12
5	340	Neraspoređena dobit ranijih godina	1,818,346	1,377,681	75.77	0.98
6	341	Neraspoređena dobit izvještajnog perioda		531,619		0.38
UKUPNO			140,204,096	140,735,715	100.38	100.00

Zapažanja:

- Upisani kapital prema posljednjem Rješenju o upisu u sudski registar iznosi 130.344.691,50 KM, a što odgovara stanju upisanog i uplaćenog koji je iskazan u poslovnim knjigama Društva na dan 31. decembra 2021. godine. Iako Društvo još nije privatizovano odnosno ima državni kapital u vlasničkoj strukturi, isto je uskladilo svoj oblik organizovanja sa Zakonom o privrednim društvima.
- Posljednje povećanje osnovnog kapitala izvršeno je u 2016. godini emisijom dodatnih 12.513 dionica nominalne vrijednosti 85,10 KM ili ukupno 1.064.856,30 KM. Emisijom dionica realizovana je konverzija duga po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu 1.084.845,90 KM, a na osnovu zaključenog sporazuma o provođenju finansijske konsolidacije. Razlika između iznosa obaveze po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje (1.084.845,90 KM) i iznosa koji je konvertovan u kapital (1.064.856,30 KM) predstavlja emisionu premiju, koja je rezultat izračuna omjera zamjene dionica, i iznosi 19.989,60 KM.

- U skladu sa Odlukom Skupštine Društva broj 00-02/21-3366 od 28. juna 2021. godine, dobit neprekinutnog poslovanja za 2020. godinu u iznosu 577.104 KM, raspoređuje se tako da se iznos od 440.665 KM raspoređuje u fond rezervi, a iznos od 136.439 KM ostaje neraspoređen (kao akumulirana dobit).
- Vrijednost revalorizacionih rezervi, koje sa 31. decembrom 2021. godine iznose 1.569.353,70 KM, rezultat su revalorizacije dijela zemljišta koja je izvršena u 2005. godini.

Podaci o stanju i promjenama na Kapitalu iskazani u obrascima Bilans stanja i Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji se završava na dan 31.12.2021.godine saglasni su podacima iskazanim u sintetičkom bruto bilansu Društva.

B) DUGOROČNA REZERVISANJA

C) DUGOROČNE OBAVEZE

E) KRATKOROČNE OBAVEZE

F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA – Bilans stanja/Pasiva

Obaveze, rezervisanja i razgraničenja (klasa 4)

Ukupne obaveze, rezervisanja i razgraničenja Društva iskazana su u Bilansu stanja na dan 31.12.2021.godine u ukupnom iznosu **3.798.994 KM** i **manje su za 9,78%** u odnosu na stanje iskazano na kraju prethodnog perioda, a obuhvataju:

- Dugoročna rezervisanja iskazana na poziciji AOP 128 Bilansa stanja na dan 31.12.2014.godine u iznosu od 390.995 KM;
- Dugoročne obaveze iskazane na poziciji AOP 131 Bilansa stanja u ukupnom iznosu od 120.303 KM;
- Kratkoročne obaveze iskazane na poziciji AOP 140 u ukupnom iznosu od 3.173.484 KM i
- Pasivna vremenska razgraničenja iskazane na poziciji AOP 164 Bilansa stanja u ukupnom iznosu od 114.212 KM.

Stanje salda obaveza, rezervisanja i razgraničenja, kao i njihova struktura prikazane su u narednoj tabeli:

Tabela 8. Ukupne obaveze Društva na dan 31.12.2021.g.

u KM

R.b.	Grupa konta	OPIS	Stanje na dan 31.12.2020.	Struktura %	Stanje na dan 31.12.2021.	Struktura %	Index %
0	1	2	3	4(3)	5	6(5)	7(53)
I.	40 do 41	Dugoročne obaveze	2,573,133	61.11	511,299	13.46	19.87
1.	40	Dugoročna rezervisanja/unaprijed naplaćeni i odloženi prihod	1,971,618	46.82	390,996	10.29	19.83
2.	41	Dugoročne obaveze/Dugoročni krediti	601,515	14.29	120,303	3.17	20.00
II	42 do 47	Kratkoročne obaveze	1,486,694	35.31	3,173,484	83.53	213.46
1.	42	Kratkoročne finansijske obaveze	484,827	11.51	481,367	12.67	99.29
1.1.	422	Kratkoročni krediti u zemlji	3,615	0.09	155	0.00	4.29
1.1.	424	Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	481,212	11.43	481,212	12.67	100.00
2.	43	Obaveze iz poslovanja	446,209	10.60	1,878,950	49.46	421.09
2.1.	430	Primljeni avansi, depoziti i kaucije			10,000	0.26	
2.2.	432	Dobavljači u zemlji	345,007	8.19	1,417,976	37.33	411.00
2.3.	433	Dobavljači u inostranstvu	101,202	2.40	450,973	11.87	445.62
3.	45	Obaveze po osnovu plaća, naknada plaća i ostalih primanja zaposlenih	343,259	8.15	421,897	11.11	122.91
3.1.	450, 451, 452	Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća (uključujući poreze i doprinose)	304,943	7.24	378,506	9.96	124.12
3.2.	456	Obaveze za ostala primanja zaposlenih	38,316	0.91	43,392	1.14	113.25
4.	46	Druge obaveze	41,782	0.99	331,082	8.71	792.40
4.1.	463, 464, 465	Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl (uključujući poreze i doprinose)	4,811	0.11	3,235	0.09	67.26
4.2.	466, 468	Obaveze za naknade fizičkim licima po ugovorima (uključujući doprinose)			293,444	7.72	
4.3.	469	Ostale obaveze	36,972	0.88	34,402	0.91	93.05
5.	47	Obaveze za PDV	112,757	2.68			0.00
6.	48	Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	57,860	1.37	60,188	1.58	104.02
III.	49	Pasivna vremenska razgraničenja	150,866	3.58	114,212	3.01	75.70
IV	4	UKUPNO (I+II+III)	4,210,694	100.00	3,798,994	100.00	90.22

Zapažanja:

- Obaveza je sadašnja obaveza proizašla iz prošlih događaja od kojeg se očekuje da će dovesti do odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi iz pravnog lica.
Bilansne pozicije potraživanja i obaveza priznaju se prema iznosima iz kupoprodajnih ugovora ili druge na zakonu zasnovane dokumentacije, te potraživanja i obaveza koja proističu iz zakonskih i drugih osnova.
- *Nastaviti aktivnosti izmirenja svih obaveza, naročito obaveza za poreze i doprinose.*

BILANS USPJEHA

Rashodi (Klasa 5)

Ukupni rashodi Društva, prema Bilansu uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2021.godine, iznose **14.457.885 KM**, što je **za 10,19% više** u odnosu na prethodnu godinu. U narednoj tabeli dat je uporedni analitički pregled rashoda za izveštajnu i prethodnu godinu:

Tabela 9. Ostvareni rashodi u periodu 01.01. do 31.12.2021. godine

u KM

R.b.	Grupa konta	Naziv	Ostvareno u 2020.	Ostvareno u 2021.	Index %	Struktura %
0	1	2	3	4	5 (4/3)	6 (4)
I	POSLOVNI RASHODI (1. do 7.)		13,050,976	12,823,785	98.26	88.70
1.	50	Nabavna vrijednost prodate robe	-	-	-	-
2.	51	Materijalni troškovi	3,192,709	2,760,176	86.45	19.09
2.1.	511	Utrošene sirovine i materijal	1,248,559	903,075	72.33	6.25
2.2.	512	Utrošena energija i gorivo	1,905,006	1,832,644	96.20	12.68
2.3.	514	Otpis sitnog inventara, auto guma i HTZ opreme	39,144	24,457	62.48	0.17
3.	52	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	4,225,751	4,469,152	105.76	30.91
3.1.	520	Troškovi plaća (bruto)	3,561,896	3,818,876	107.21	26.41
3.2.	523	Troškovi službenih putovanja zaposlenih	13,845	4,121	29.77	0.03
3.3.	524	Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	591,412	609,566	103.07	4.22
3.4.	527	Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	30,367	26,035	85.73	0.18
3.5.	529	Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	28,231	10,554	37.38	0.07
4.	53	Troškovi proizvodnih usluga	470,144	294,588	62.66	2.04
4.1.	531	Troškovi transportnih usluga	6,830	13,912	203.68	0.10
4.2.	532	Troškovi usluga održavanja	450,640	252,288	55.98	1.74
4.3.	535	Troškovi reklame i sponzorstva	12,674	7,218	56.95	0.05
4.4.	536	Troškovi istraživanja	-	21,171	-	0.15
5.	dio 54	Amortizacija	3,823,632	4,486,060	117.32	31.03
5.1.	540	Amortizacija do visine porezno priznatih rashoda	3,186,173	3,381,922	106.14	23.39
5.2.	541	Amortizacija privremeni porezno nepriznat rashod	637,459	1,104,138	173.21	7.64
6.	548	Troškovi rezervisanja	726,928	222,978	30.67	1.54
7.	55	Nematerijalni troškovi	611,812	590,831	96.57	4.09
7.1.	550	Troškovi neproizvodnih usluga	255,048	242,839	95.21	1.68
7.2.	551	Troškovi reprezentacije	17,555	21,900	124.75	0.15
7.3.	552	Troškovi premije osiguranja	4,788	1,429	29.85	0.01
7.4.	553	Troškovi platnog prometa	18,298	22,370	122.25	0.15
7.5.	554	Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	32,808	29,168	88.90	0.20
7.6.	555	Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina na teret pravnog lica	275,566	265,277	96.27	1.83
7.7.	556	Troškovi članskih doprinosa i drugih slobaveza	2,280	3,540	155.26	0.02
7.8.	559	Ostali nematerijalni troškovi	5,469	4,308	78.78	0.03
II	NEPOSLOVNI RASHODI (8. do 11.)		69,660	1,634,100	2,345.82	11.30
8	56	Finansijski rashodi	7,769	1,158,305	14,909.32	8.01
8.1.	561	Rashodi kamata	7,553	1,158,305	15,335.70	8.01
8.2.	562	Negativne kursne razlike	216	-	0.00	0.00
9	57	Ostali rashodi i gubici	61,891	313,199	506.05	2.17
9.1.	570	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	8,370	16,117	192.56	0.11
9.2.	575	Gubici (rashodi) od prodaje materijala	12,410	4,698	37.85	0.03
9.3.	578	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	13,203	16,491	124.90	0.11
9.4.	579	Rashodovanja i gubici na zalihama materijala i ostali rashodi	27,908	275,893	988.58	1.91
10	58	Rashodi po osnovu umanjenja vrijednosti	-	162,596	-	1.12
10.1.	580	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine	-	500	-	0.00
10.2.	581	Umanjenje vrijednosti finansijskih plasmana i sredstava	-	162,096	-	1.12
11	59	Rashodi po osnovu ispravki grešaka	-	-	-	-
UKUPNI RASHODI (I+II)			13,120,636	14,457,885	110.19	100.00

Zapažanja:

- Rashodi su priznati u bilansu uspjeha na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i stavki povezanih prihoda. Priznavanje rashoda vršeno je istodobno i sa priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja sredstava, bez obzira da li su obaveze plaćene ili ne.
- **Poslovni rashodi** iskazani su u Bilansu uspjeha za period 01.01. do 31.12.2021.godine na poziciji AOP 212 u ukupnom iznosu od **12.823.785 KM**, što je u za **1,74% manje** u odnosu na isti period prethodne godine, a čine ih:
 - Materijalni troškovi u iznosu od 2.760.176 KM, što je za 13,55% manje u odnosu na prethodni period.
 - Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja u iznosu od 4.469.152 KM, što je za 5,76% više u odnosu na isti period prethodne godine.
 - Troškovi proizvodnih usluga u iznosu od 294.588 KM ili za 37,34% manje u odnosu na isti period prethodne godine,
 - Troškovi obračunate amortizacije za 2021.godinu u iznosu od 4.486.060 KM i ista je za 17,32% veća u odnosu na isti period prethodne godine.
 - Nematerijalni troškovi u iznosu od 590.831 KM i isti su za 3,43% manji u odnosu na isti period prethodne godine.
- **Neposlovni rashodi** za period 01.01. do 31.12.2021.godine iznose **1.634.100 KM**, a čine ih:
 - **Finansijski rashodi** iskazani su u Bilansu uspjeha za period 01.01. do 31.12.2021.godine na poziciji AOP 234 u iznosu od **1.158.305 KM** i isti su značajno veće u odnosu na ostvarenje u istom periodu prethodne godine, a kao posljedica evidentiranja rashoda po osnovu kamata po sudskim troškovima i rješenjima nadležnih organa o utvrđenim dodatnim poreznim obavezama.
 - **Ostali rashodi i gubici perioda** iskazani su u Bilansu uspjeha na poziciji AOP 254 u iznosu od **313.199 KM**, koji su također značajno veći u odnosu na prethodni period.
 - **Rashodi po osnovu umanjenja vrijednosti** iskazani su u Bilansu uspjeha na poziciji AOP 296 u iznosu od **162.596 KM**, a odnose se na priznate rashode po osnovu umanjenja finansijskih plasmana (ulaganja u SODA SO) i ostale nematerijalne imovine.

Komparacijom sa planiranim vrijednostima pojedinačnih kategorija rashoda po Planu poslovanja za 2021.godinu zaključujemo da su ostvarene pozicije poslovnih rashoda dosta manje u odnosu na planirane. Ostvareni neposlovni rashodi najvećim dijelom nisu predviđeni Planom poslovanja za 2021.godinu. U toku izvještajnog perioda nisu vršene izmjene i dopune Plana poslovanja za 2021.godinu.

- Preporučujemo Upravi da u slučajevima uočenog značajnog odstupanja ostvarenja pozicija prihoda i rashoda u odnosu na prvobitno planirane, preispita usvojeni Plan poslovanja i isti izmijeni i dopuni u skladu sa realnim procjenama trendova ostvarenja.
- *Kontinuirano preispitivati svaku poziciju troška, odnosno rashoda, sa ciljem smanjenja cijene koštanja gotovog proizvoda i poboljšanja finansijskog rezultata.*

Prihodi (Klasa 6)

Ukupni prihodi Društva, prema Bilansu uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2021.godine, ostvareni su u ukupnom iznosu od **15.025.663 KM**, što je za **9,33% više** u odnosu na prethodnu godinu. U narednoj tabeli dat je uporedni analitički pregled prihoda za izveštajnu i prethodnu godinu::

Tabela 10. Ostvareni prihodi u periodu 01.01. do 31.12.2021. godine

u KM

R.b.	Grupa konta	OPIS	Ostvareno u 2020.	Ostvareno u 2021.	Index %	Struktura %
0	1	2	3	4	5 (4/3)	6 (4)
I	POSLOVNI PRIHODI (1 do 4)		13,336,736	13,743,555	103.05	91.47
1.	60	Prihodi od prodaje robe	-	-		
2.	61	Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	13,241,452	13,604,476	102.74	90.54
3.	62	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	-	-		
4.	65	Ostali poslovni prihodi	95,284	139,079	145.96	0.93
4.1.	651	Prihodi od zakupa	12,240	12,280	100.33	0.08
4.2.	652	Prihodi od donacija	27,960	66,995	239.61	0.45
4.3.	655	Prihodi od nenamjenskih izvora finansiranja	55,084	59,804	108.57	0.40
II	NEPOSLOVNI PRIHODI (5 i 6)		407,250	1,282,108	314.82	8.53
5.	66	Finansijski prihodi	628	540	86.01	0.00
6.	67	Ostali prihodi i dobici	406,622	1,281,568	315.17	8.53
6.1.	675	Prihodi od prodaje materijala	22,361	27,143	121.39	0.18
6.2.	676	Viškovi	3,707	131,979	3,560.26	0.88
6.3.	677	Naplaćena otpisana potraživanja	3,496	-	0.00	0.00
6.4.	678	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	12,572	2,354		0.02
6.5.	679	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	364,486	1,120,092	307.31	7.45
UKUPNO (I+II)			13,743,986	15,025,663	109.33	100.00

Zapažanja:

- Prihodi se priznaju na akrealnoj osnovi po vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje umanjena za iznos svih utvrđenih popusta i iznosa naplaćenih u ime treće strane (iznos obračunatog PDV-a). Prihod od prodaje proizvoda i usluga se priznaje kada su proizvod ili usluga isporučeni i prihvaćeni od strane kupca.
- Poslovni prihodi** iskazani su u Bilansu uspjeha za period 01.01. do 31.12.2021.godine na poziciji AOP 201 u ukupnom iznosu od **13.743.555 KM**, što je za **3,05% više** u odnosu na isti period prethodne godine, a čine ih:
 - Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu (prihodi od prodaje slane vode, premiranje kvalitete slane vode) u iznosu od 13.604.476 KM, što je za 2,74% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine i čine 90,54% ukupnih prihoda razdoblja,
 - Ostali poslovni prihodi** (prihodi od zakupa, obračunati prihodi pripadajućeg tekućeg dijela donacija, ostali poslovni prihodi) u iznosu od **139.079 KM** a čine **0,93%** ukupnih prihoda razdoblja.
- Neposlovni prihodi** iskazani su u ukupnom iznosu od **1.282.108 KM**, a čine ih:
 - Finansijski prihodi** iskazani na poziciji AOP 227 u iznosu od **540 KM**.
 - Ostali prihodi i dobici** iskazani u Bilansu uspjeha na poziciji AOP 244 u iznosu od **1.120.092 KM**. U strukturi ukupnih prihoda čine 8,53%. Najveći dio ovih prihoda odnosi se na ukidanje rezervisanja i otpis obaveza po osnovu kamata i sudskih sporova.

Komparacijom sa planiranim vrijednostima pojedinačnih kategorija prihoda po Planu poslovanja za 2021.godinu zaključujemo da su ostvarene pozicije poslovnih prihoda manje u odnosu na planirane. Ostvareni neposlovni prihodi također najvećim dijelom nisu predviđeni Planom poslovanja za 2021.godinu.

- Preporuka vezano za preispitivanje i izmjene i dopune Plana poslovanja vrijedi i za kategoriju prihoda.

- Odbor za reviziju skreće pažnju Upravi na poštivanje principa korporativnog upravljanja, koja su propisana za dionička društva, na obavezu finansijskog izvještavanja dioničara putem službene stranice Društva, kao i na obavještenja za ostale korporativne radnje koje trebaju biti objavljene na službenoj stranici Društva. Odbor za reviziju je i u prethodnom periodu upozoravao da je neophodno da se poštuju pravila korporativnog upravljanja. Troškovi reklame u budućem periodu trebala bi biti usmjerena na redizajn web stranice, itekako bitan instrument informisanja javnosti, finansijsko izvještavanje, društvena i korporativna odgovornost, javne nabavke, javni oglasi, konkursi i ostale bitne informacije za dioničare, investitore, javnost, kao i goodwill u vidu reputacije Društva.

Odmjeravanje i priznavanje rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti riziku budućih obaveza koje se odnose na sudske sporove Društvo temelji se na procjenama temeljenim na vjerovatnoći nastanka negativnog ishoda i određivanje nivoa iznosa potrebnog za konačno sudsko poravnanje. Usljed inherentne neizvjesnosti u postupcima procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od inicijalno procijenjenih. Iz tog razloga se procjene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili vanjskih saradnika. Izmjene procjena mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

Finansijski rezultat perioda (Klasa 7/prenos na Klasu 3)

Ostvareni finansijski rezultat – dobit od neprekinutog poslovanja iskazana je u Bilansu uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2021.godine na poziciji AOP 297 u iznosu od **567.778 KM**, što je **8,92% manje** od ostvarene dobiti u istom razdoblju prethodne godine.

Ukupan sveobuhvatni gubitak perioda iskazan je u Bilansu uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2021.godine na poziciji AOP 332 u iznosu od **531.619 KM**, a rezultat je ostvarenog finansijskog rezultata – dobiti tekućeg perioda u iznosu od 567.778 KM i odloženih poreznih rashoda u neto iznosu od 36.159 KM.

U narednoj tabeli dat je uporedni analitički pregled finansijskog rezultata za izveštajnu i prethodnu godinu:

Tabela 11. Finansijski rezultat perioda u KM

R.b.	OPIS	Ostvareno u 2020.	Ostvareno u 2021.	Index %
0	2	3	4	5 (4/3)
1.	Ukupni prihodi	13,743,986	15,025,663	109.33
2.	Ukupni rashodi	(13,120,636)	(14,457,885)	110.19
FINANSIJSKI REZULTAT PERIODA		623,350	567,777	91.08
1.	Dobit/gubitak od poslovnih aktivnosti	285,760	919,770	321.87
2.	Dobit/gubitak od finansijskih aktivnosti	(7,141)	(1,157,765)	16,212.93
3.	Dobit/gubitak po osnovu ostalih aktivnosti	344,731	968,369	280.91
4.	Dobit/gubitak po osnovu usklađivanja vrijednosti		(162,596)	
5.	Prihodi/rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijeg perioda	-	-	
DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA (1. do 5.)		623,350	567,778	91.08
6.	Porezni rashodi perioda	(37,999)	-	0.00
7.	Odloženi porezni rashodi perioda	(144,686)	(260,725)	180.20
8.	Odloženi porezni prihodi perioda	136,439	224,566	164.59
OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PERIODA (1. do 8.)		577,104	531,619	92.12
9.	Dobici utvrđeni direktno u kapitalu	-	-	
10.	Gubici utvrđeni direktno u kapitalu	-	-	
NETO SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PERIODA (1. do 10.)		577,104	531,619	92.12

Zapažanja:

- Raspored finansijskog rezultata vrši se u skladu sa odlukama organa upravljanja, a u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Računovodstvenim politikama Društva. Društvo nema nepokrivenih gubitaka iz ranijeg perioda.

VANBILANSNA EVIDENCIJA (Klasa 8)

U skladu sa MRS—om 10 – Događaji nakon izvještajnog perioda, poslovni događaji koji sami po sebi nemaju ili još nemaju direktan uticaj na sredstva i izvore sredstava, ali koji u budućnosti mogu dovesti do takvih uticaja evidentiraju se vanbilansno (u okviru konta klase 8)

Vrijednost vanbilansne evidencije iskazana je u Bilansu stanja na dan 31.12.2021.godine na poziciji AOP 066 i 167 u iznosu od **9.311.712 KM**, što je **za 2,78% manje** u odnosu na vrijednost vanbilansne evidencije prethodne godine.

Vanbilansno su evidentirani:

- Nabavna vrijednost stalnih sredstava od kojih se ne očekuje korist u iznosu od 3.800.722 KM,
- Primljeni avali i garancije od pravnih lica u ukupnom iznosu od 760.990 KM, a odnose se na:
 - a) Bankarska garancija od firme Rudarskog instituta DD Tuzla za izvršenje ugovora u iznosu 5.549,66 KM sa rokom važenja do 30.06.2022.godine.
 - b) Mjenica od firme Tikor d.o.o. Tuzla, sa klauzulom bez protesta, za kvalitet ugovorenih i izvedenih radova i otklanjanje nedostataka za sve radove u trajanju od 5 godina ugovora u iznosu 4.576,20 KM,
 - c) Garancija uzeta od firme Tehnopedrol d.o.o Tuzla u iznosu 73.377 KM.
 - d) Garancija uzeta od firme Mining&Drilling d.o.o Gračanica za uredno izvršenje ugovora u iznosu 541.798 KM, sa važenjem do 31.12.2023.godine.
 - e) Garancija uzeta od firme Terakop d.o.o. Živinice za uredno izvršenje ugovora izdata od NLB banke d.d. Sarajevo, sa rokom važenja do 01. aprila 2023. godine u iznosu 135.689,46 KM.
- Dati avali, garancije i druga jemstva drugim pravnim licima u ukupnom iznosu od 4.750.000 KM, a odnosi se na:
 - a) garanciju u iznosu 4.600.000 KM sa važenjem do 31.marta 2023.godine po osnovu dugoročnog kredita dobivenog od Vlade TK, a koji je dat putem NLB banke d.d. Sarajevo, uz uslov da se kredit vraća u skladu sa anuitetnim planom;
 - b) garanciju u iznosu 150,000 KM za uredno izmirenje obaveza prema Ministarstvu industrije, energetike i rudarstva TK po Ugovoru o koncesiji, izdate od Sberbank d.d. Sarajevo. Garancija se obnavlja svake godine sa važenjem do kraja 2043.godine.

ODBOR ZA REVIZIJU
Rudnika soli "Tuzla" d.d. Tuzla

Broj: OR – 09/22
Tuzla, 14.04.2022. godine.

Predsjednik


Selma Delić, dipl.ecc

Član

Nedim Ahmetagić, dipl.ecc

Član

Samir Buljubašić, dipl.ecc